



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 25-11-2024

Αριθμός Απόφασης: 2462



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10  
Ταχ. Κώδικας : 54639 -Θεσ/νικη  
Τηλέφωνο : 2313-332246  
E-Mail : ded.thess@aaade.gr  
Url : [www.aaade.gr](http://www.aaade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

#### 1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....(ΑΦΜ .....), κατοίκου ..... επί της οδού ....., κατά: α) της από 12-06-2024 απάντησης της Δ.Ο.Υ. .... επί του υπ' αριθμ. ..../07-06-2024 αιτήματός του περί διαγραφής των προσαυξήσεων επί των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 ΕΝΦΙΑ της 28-05-2024 με αριθμό δηλώσεων ...../2018 (αρ. ειδοπ. ....), ...../2019 (αρ. ειδοπ. ....), ...../2020 (αρ. ειδοπ. ....), ...../2021 (αρ. ειδοπ. ....), ...../2022 (αρ. ειδοπ. ....), ...../2023 (αρ. ειδοπ. ....) και ...../2024 (αρ. ειδοπ. ....), β) της από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2018, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2018, γ) της από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2019, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2019, δ) της από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2020, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2020, ε) της από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2021, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2021, στ) της από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2022, ζ) της από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2023, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2023, η) της από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2024, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2024, αναφορικά με τις επιβληθείσες προσαυξήσεις.
5. Τις ως άνω πράξεις της Α.Α.Δ.Ε.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... (ΑΦΜ .....), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 28/05/2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ποσού **1501,01€**, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής (**679,40€** κατά την ημερομηνία του συμψηφισμού ).

Με την με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 28/05/2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ποσού **1.228,77€**, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής (**448,50€** κατά την ημερομηνία του συμψηφισμού ).

Με την με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 28/05/2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ποσού **1.219,37€**, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής (**329,36€** κατά την ημερομηνία του συμψηφισμού ).

Με την με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 28/05/2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ποσού **1207,28€**, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής.

Με την με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 28/05/2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ποσού **1.245,29€**, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής.

Με την με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 28/05/2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ποσού **1.245,29€**, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής.

Με την με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 28/05/2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2024 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ποσού **1.245,29€**, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής (**27,27€** κατά την ημερομηνία της εξόφλησης).

Σύμφωνα με τα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος taxis της Δ.Ο.Υ. ...., ο προσφεύγων ..... υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2018 έως 2023 με αριθμούς ...../10-10-2023 (έτους 2018), ...../10-10-2023 (έτους 2019), ...../10-10-2023 (έτους 2020), ...../10-10-2023 (έτους 2021), ...../10-10-2023 (έτους 2022), ...../10-10-2023 (έτους 2023), με τις οποίες διέγραψε συνολικά επτά ακίνητα από τα ήδη δηλωθέντα, με δηλώσεις προηγούμενων ετών, ακίνητά του. Κατά την

εκκαθάριση των δηλώσεων αυτών προέκυψαν επιστρεφόμενα ποσά ύψους 1.501,10€ για το έτος 2018, 1.228,77€ για το έτος 2019, 1.219,37 για το έτος 2020, 1.207,28€ για το έτος 2021, 1.245,29€ για το έτος 2022 και 1.245,29€ για το έτος 2023.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2018 έως 2024 με αριθμούς ...../28-05-2024 (έτους 2018), ...../28-05-2024 (έτους 2019), ...../28-05-2024 (έτους 2020), ...../28-05-2024 (έτους 2021), ...../28-05-2024 (έτους 2022), ...../28-05-2024 (έτους 2023) και ...../28-05-2024, με τις οποίες εισήγαγε τα ακίνητα τα οποία είχε διαγράψει με τις προηγούμενες τροποποιητικές δηλώσεις του, αναφέροντας ως αιτιολογία της μεταβολής την εισαγωγή των ακινήτων που εκ παραδρομής είχε διαγράψει με τις προηγούμενες δηλώσεις του. Κατόπιν εκκαθάρισης των δηλώσεων αυτών εκδόθηκαν οι παρακάτω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 ΕΝΦΙΑ της Δ.Ο.Υ. ....:

Α) η από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη έτους 2018 με χρεωστικό ποσό 1.501,10€

Β) η από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη έτους 2019 με χρεωστικό ποσό 1.228,77€

Γ) η από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη έτους 2020 με χρεωστικό ποσό 1.219,37€

Δ) η από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη έτους 2021 με χρεωστικό ποσό 1.207,28€

Ε) η από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη έτους 2022 με χρεωστικό ποσό 1.245,29€

ΣΤ) η από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη έτους 2023 με χρεωστικό ποσό 1.245,29€

Ζ) η από 28/05/2024 με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη έτους 2024 με χρεωστικό ποσό 1.245,29€.

Τα παραπάνω ποσά ενεγράφησαν στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Δ.Ο.Υ. .... με είδος εσόδου ΕΝΦΙΑ (Ν. 4223/2013) και τα παρακάτω στοιχεία:

Α) ΕΝΦΙΑ 2018: αριθ. (ΑΤΒ) ...../28-05-2024 γρ. 49 ποσό 1.501,10€ ημερ/νία δόσης 29/08/2018,

Β) ΕΝΦΙΑ 2019: αριθ. (ΑΤΒ) ...../28-05-2024 γρ. 50 ποσό 1.228,77€ ημερ/νία δόσης 02/09/2019,

Γ) ΕΝΦΙΑ 2020: αριθ. (ΑΤΒ) ...../28-05-2024 γρ. 51 ποσό 1.219,37€ ημερ/νία δόσης 29/08/2020,

Δ) ΕΝΦΙΑ 2021: αριθ. (ΑΤΒ) ...../28-05-2024 γρ. 52 ποσό 1.207,28€ ημερ/νία δόσης 23/09/2021,

Ε) ΕΝΦΙΑ 2022: αριθ. (ΑΤΒ) ...../28-05-2024 γρ. 53 ποσό 1.245,29€ ημερ/νία δόσης 11/05/2022,

ΣΤ) ΕΝΦΙΑ 2023: αριθ. (ΑΤΒ) ...../28-05-2024 γρ. 54 ποσό 1.245,29€ ημερ/νία δόσης 02/05/2023,

Ζ) ΕΝΦΙΑ 2024: αριθ. (ΑΤΒ) ...../28-05-2024 γρ. 9 ποσό 1.245,29€ ημερ/νία δόσης 08/04/2024,

Από την ημερομηνία λήξης των δόσεων υπολογίστηκαν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ). Για τις εν λόγω οφειλές πραγματοποιήθηκαν συμψηφισμοί στις 10/06/2024 με τα ποσά που είχαν προκύψει ως επιστροφή από την εκκαθάριση των προηγούμενων τροποποιητικών δηλώσεων.

Στις 07/06/2024 και πριν από τη διενέργεια των συμψηφισμών, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας υποβολής αιτημάτων της ΑΑΔΕ «τα αιτήματά μου» το με αρ. .... αίτημα, με το οποίο ζήτησε τη διαγραφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής που υπολογίστηκαν κατά τη βεβαίωση των οφειλών του μετά την εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ που υπέβαλε στις 28/05/2024.

Στο ανωτέρω αίτημα η Δ.Ο.Υ. .... απάντησε αρνητικά στις 10/06/2024, ενημερώνοντας τον αιτούντα πως η βεβαίωση των φόρων που προέκυψαν κατόπιν εκκαθάρισης των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των ετών 2018-2024 που υπέβαλε, πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4223/2013 βάσει της μηχανογραφικής σύνθεσης των δηλώσεων ΕΝΦΙΑ που έγινε από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, οι δε τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίστηκαν βάσει των ημερομηνιών της πρώτης ηλεκτρονικής έκδοσης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικείο έτος από τη Φορολογική Διοίκηση για τους υπόχρεους τους έτους αυτού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει την διαγραφή των τόκων υπερημερίας, συνολικού ποσού 2.076,58€, που βεβαιώθηκαν αχρεώστητα, για τους παρακάτω λόγους:

1. Οι από 10/10/2023 τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 υποβλήθηκαν από τρίτο άγνωστο σ' αυτόν πρόσωπο και χωρίς τη συγκατάθεσή του. Ο ίδιος τυχαία έλαβε γνώση αυτών των δηλώσεων όταν ειδοποιήθηκε από τη φορολογική αρχή για επιστροφή φόρου ΕΝΦΙΑ και άρχισε να αναζητεί την αιτία της επιστροφής.

2. Λόγω της έλλειψης δυνατότητας από το σύστημα να ανακαλεί δηλώσεις αναγκάστηκε εκ των πραγμάτων να υποβάλει νέες τροποποιητικές δηλώσεις με τις οποίες πρόσθεσε εκ νέου τα διαγραφέντα ακίνητα, ωστόσο με τον τρόπο αυτό χρεώθηκε τόκους εκπρόθεσμης υποβολής.

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 22§1,3 του ΚΦΔ : 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

**Επειδή** σύμφωνα με το αρ 36§6 του ως άνω νόμου: 6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και αν δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 και 4 του Ν.4223/2013 «1.Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

**Επειδή** σύμφωνα με το **αρ. 6 του ν. 4223/2013** σύμφωνα με την κωδικοποίηση του ν. 5036/2023: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν. [3427/2005](#) (Α' 312): αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. 3. α) Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

β) ...

ε) Ειδικά για το έτος 2022, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. [3427/2005](#) (Α' 312) εμπρόθεσμα μέχρι και την 29η Ιουλίου 2022 και να καταβάλει τον φόρο σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις όχι μικρότερες των δέκα (10) ευρώ μέχρι και την 28η Φεβρουαρίου 2023. Ειδικά για το έτος 2023, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. [3427/2005](#) (Α' 312), εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Ιουνίου 2023 και να καταβάλει τον φόρο σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις όχι μικρότερες των δέκα (10) ευρώ μέχρι και την 29η Φεβρουαρίου 2024.

Σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προκύπτει μείωση φόρου, εκδίδεται πράξη προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 32 και 34 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4987/2022](#) Α' 206). Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθορίζονται τα όργανα, οι όροι, οι προϋποθέσεις, τα κριτήρια, ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την επαλήθευση της ορθότητας και πληρότητας των υποβαλλόμενων δηλώσεων.

Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων, των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων. Τα έντυπα με τα οποία

πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.[...]

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 52§1 του ΚΦΔ: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 61 του ΚΦΔ: «. Αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων ή υποβάλει εκπρόθεσμη ή ανακριβή δήλωση, με συνέπεια τη μη διενέργεια εκκαθάρισης του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων ή την εκκαθάριση ή τον προσδιορισμό αυτού σε μεταγενέστερο χρόνο, ως αφετηρία για την επιβολή των προστίμων, ορίζεται η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Ως αφετηρία για την επιβολή των τόκων ορίζεται η επομένη της ημερομηνίας της πρώτης ηλεκτρονικής έκδοσης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικείο έτος από τη Φορολογική Διοίκηση για τους υπόχρεους του έτους αυτού.

**Επειδή**, ο υπολογισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και τις υποβληθείσες δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

**Επειδή**, ο χαρακτήρας των προσαυξήσεων απασχόλησε τη νομολογία, όπου σύμφωνα με την επικρατέστερη άποψη οι προσαυξήσεις δεν συνιστούν καταλογισμό φορολογικού βάρους, αλλά κύρωση για την μη εμπρόθεσμη εξόφληση οποιασδήποτε φύσεως ταμειακά βεβαιωμένου και ληξιπρόθεσμου χρέους προς το Δημόσιο.

**Επειδή** στη συγκεκριμένη περίπτωση αναφορικά με τα ΕΝΦΙΑ των ετών 2018-2023 δεν δηλώθηκαν νέα ακίνητα, τα οποία δεν είχαν φορολογηθεί στο παρελθόν, ώστε να έχει δικαιολογητική βάση η κύρωση των προσαυξήσεων, αλλά ήδη εμπρόθεσμα καταχωρημένα και φορολογημένα ακίνητα, που για άγνωστη αιτία διαγράφηκαν από το σύστημα. Η έλλειψη δόλου

από μεριάς του προσφεύγοντα εξάλλου αποδεικνύεται από το γεγονός ότι δεν εκμεταλλεύτηκε το λάθος αυτό για να εισπράξει την επιστροφή του φόρου αλλά προέβη στην απαιτούμενη διόρθωση με την προσθήκη των διαγραφμένων ακινήτων. Επομένως, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης το αίτημά του για διαγραφή των προσαυξήσεων είναι θεμιτό και πρέπει να γίνει αποδεκτό για τα έτη αυτά. Αντιθέτως, για το ΕΝΦΙΑ έτους 2024, ορθώς επιβλήθηκαν προσαυξήσεις-τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής, διότι τα επίμαχα ακίνητα φορολογήθηκαν το πρώτον με την εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στις 28-05-2024 και όχι με την αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού που είχε εκδοθεί στις 07/04/2024.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-06-2024 ενδικοφανούς του ..... (ΑΦΜ .....) με την: α) διαγραφή-επιστροφή των προσαυξήσεων (τόκων) του ΕΝΦΙΑ των ετών 2018-2023 και β) την επικύρωση των επιβαλλόμενων τόκων – προσαυξήσεων για το ΕΝΦΙΑ έτους 2024.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

### **Σ η μ ε ί ω σ η :**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.